

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av 12 och 29 § lagen om skatteredovisning och 21 § och 124 § inkomstskattelagen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att lagen om skatteredovisning och inkomstskattelagen ändras.

Det föreslås att lagen om skatteredovisning ändras så att förskottsåterbärningar på andra skatter än samfundsskatter fortsättningsvis avdras under åren 1999—2002 i redovisningen för den månad då beskattningen upphör.

Det föreslås att skattetagargruppernas utdelning av samfundsskatten enligt lagen om skatteredovisning ändras så att statens utdelning höjs från 58 procent till 60,82 procent, att kommunernas utdelning sänks från 40 procent till 37,25 procent och att församlingarnas utdelning sänks från 2 procent till 1,93 procent.

Vidare föreslås att kommunernas och församlingarnas utdelning av samfundsskatter som betalas av delvis skattefria samfund och allmännyttiga samfund ändras så att den motsvarar de ovan nämnda nya utdelningsandelarna.

Inkomstskattelagen ändras enligt förslaget så, att skatteprocenten för den skatt som be-

talas till staten på inkomst av samfund från landskapet Åland under skatteåren 2001—2003 höjs från 16,24 procent till 17,0296 procent.

Dessutom föreslås att inkomstskatteprocenten för inkomst som delvis skattefria samfund och väglag har erhållit samt för inkomst som allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet sänks från 11,76 till 10,9704 procent.

Ändringarna av inkomstskattelagen är en följd av de ändringar av utdelningen som enligt förslaget skall göras i lagen om skatteredovisning.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2000 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av år 2000. Avsikten är att 29 § lagen om skatteredovisning skall tillämpas från och med de redovisningar som görs för skatteåret 1999. De övriga ändringarna skall tillämpas från ingången av 2000.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

1.1. Lagen om skatteredovisning

Tidpunkten för redovisningen

En ny lag om skatteredovisning (532/1998) trädde i kraft den 1 augusti 1998. Samtidigt övergick skatteförvaltningen till ett nytt redovisningssystem. Enligt 3 § lagen om skatteredovisning görs redovis-

ningarna och betalas redovisningsbeloppen månaden efter intagsperioden och den månad då återbärningarna har betalats. Enligt Skattestyrelsens beslut om tidpunkten för slutförande av beskattningen av samfund och samfällda förmåner (1150/1998) slutförs beskattningen av samfund som avses i 3 § och samfällda förmåner som avses i 5 § inkomstskattelagen sedan 10 månader förflutit från utgången av den månad då räkenskapsperiodens slutade. Förfarandet enligt 3 §

lagen om skatteredovisning har i fråga om redovisningen av samfundsskatter tillämpats också på återbärningar, medan 29 § lagen om skatteredovisning har tillämpats på andra skatter än samfundsskatter. Enligt denna paragraf görs ett avdrag för skatteåterbärningar för skatteåren 1997 och 1998 på andra skatter än samfundsskatter med avvikelse från 3 § i samma lag i redovisningen för den månad då beskattningen upphör.

När lagen om skatteredovisning stiftades var utgångspunkten den att man från och med ingången av skatteåret 1999 skulle övergå till att slutföra beskattningen stegvis också i fråga om andra skatter än samfundsskatter. Skatteförvaltningen kan emellertid inte genomföra övergången enligt denna tidtabell, bl.a. därför att uppgifter i anslutning till införandet av euron och centraliseringen av skatteförvaltningens databaser uppskjuter en övergång till stegvis slutförande av beskattningen inom personbeskattningen med flera år.

Av den anledningen föreslås att förfarandet enligt 29 § *lagen om skatteredovisning* i fråga om personbeskattningen fortsätter t.o.m. skatteåret 2002. Enligt detta förfarande avdras förskottsåterbärningar i redovisningen för den månad då beskattningen upphör. I och med att skatteförvaltningen också i fråga om beskattningen av förvärvs- och kapitalinkomster övergår till stegvis slutförande av beskattningen, sker i fråga om redovisningarna en övergång till ett förfarande som följer 3 § *lagen om skatteredovisning*.

Skattetagargruppernas utdelning

Enligt 11 § *lagen om skatteredovisning* redovisas samfundsskatter till skattetagarna enligt den utdelning som anges i *lagen om skatteredovisning*. Skattetagare i fråga om samfundsskatten är staten, kommunerna och församlingarna. År 1999 är statens utdelning 58 procent, kommunernas utdelning 40 procent och församlingarnas utdelning 2 procent.

Det föreslås att skattetagargruppernas utdelning ändras så, att statens utdelning höjs från 58 procent till 60,82 procent och att kommunernas utdelning sänks från 40 procent till 37,25 procent och församlingarnas utdelning sänks från 2 procent till 1,93 procent. Därför föreslås ändringar av 12 § 1 mom. *lagen om skatteredovisning*. I förslaget till ändring av utdelningen har hela

kommunalekonomin beaktats inklusive den omständigheten att utbetalningen av statsandelarnas indexförhöjningar sker till fullt belopp och att de understöd som enligt prövning betalas till kommunerna ökas.

Vidare föreslås att 12 § 6 mom. *lagen om skatteredovisning* ändras så att den motsvarar de nya utdelningsandelarna. Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de delvis skattefria och allmännyttiga samfund som avses i 21 och 22 § inkomstskattelagen, så att kommunernas andel sjunker från 95,2381 procent till 95,074 procent och församlingarnas andel stiger från 4,7619 procent till 4,926 procent.

1.2. Inkomstskattelagen

Delvis skattefria samfund

Enligt 21 § 2 mom. inkomstskattelagen bestäms församlingarnas och religionssamfundens inkomstskatteprocent i 124 §. Hänvisningen till 124 § 2 mom. förslås bli ändrad till 124 § 3 mom.

Fastställande av skatten på inkomst från landskapet Åland under skatteåren 2001—2003

Enligt 12 § *lagen om skatteredovisning* fastställer vederbörande ministerium varje år skattetagargruppernas utdelning under skatteåren 2001—2003. Skattetagargruppernas utdelning i fråga om staten och kommunerna vilken annars tillämpas justeras enligt hur utjämningarna av statsandelarna på basis av skatteinkomsterna förändrar statsandelarna till kommunerna. I fråga om landskapet Åland bestäms i 124 § 2 mom. inkomstskattelagen att det dock på inkomst av samfund och samfällda förmåner från landskapet Åland betalas 16,24 procent i skatt till staten för skatteåren 2001—2003, vilket motsvarar skattetagargruppernas utdelning skatteåret 1999 enligt 12 § *lagen om skatteredovisning*.

De i denna proposition föreslagna ändringarna av 12 § *lagen om skatteredovisning* vilka gäller skattetagargruppernas utdelning leder till att också 124 § 2 mom. *inkomstskattelagen* måste ändras på motsvarande sätt. På inkomst av samfund och samfällda förmåner från landskapet Åland betalas i stäl-

let för 16,24 procent 17,0296 procent i skatt till staten för skatteåren 2001—2003.

Fastställande av skatten på inkomst från delvis skattefria samfund, väglag och allmännyttiga samfund

I 124 § inkomstskattelagen ingår bestämmelser om inkomstskatteprocenten för samfund. De föreslagna ändringarna av bestämmelserna om skattetagargruppernas utdelning av samfundsskatten i lagen om skatteredovisning förutsätter också ändringar av inkomstskatteprocenten för delvis skattefria samfund. Det föreslås att 124 § 3 mom. *inkomstskattelagen* ändras så, att inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund och väglag har erhållit samt för den inkomst som allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 10,9704 och att inkomstskatteprocenten för de församlingar och religionssamfund som avses i 21 § 2 mom. *inkomstskattelagen* är 10,43.

2. Ekonomiska verkningar

2.1. Lagen om skatteredovisning

Tidpunkten för redovisningen

Beskattningen av förvärvs- och kapitalinkomster slutförs senast före utgången av oktober kalenderåret efter skatteåret. Belopp som skall räknas till godo i beskattningen och som inte behövs som skatteinbetalningar, har återbetalats i form av förskottsåterbärningar i december i enlighet med det beslut som årligen fattas av finansministeriet. Vid redovisningarna har andra än statens andelar av förskottsåterbärningarna tagits in redan i november, eftersom förskottsåterbärningarna i annat fall skulle belasta enbart statskassan under drygt två veckor. I genomsnitt har 5,6 mrd. mk betalats årligen i skatteåterbärningar till fysiska personer under 1990-talet, och summan har varierat mellan 4,8 och 7,4 mrd. mk.

Skattetagargruppernas utdelning

Ändringen av skattetagargruppernas utdelning av samfundsskatten på det sätt som föreslås i propositionen ändrar de samfundsskattebelopp som redovisas till skattetagarna. De nya andelarna tillämpas på samfundsskatterna för skatteåret 2000. Fördelningen

av samfundsskatter som inflyter för tidigare skatteår sker enligt den gamla utdelningen. Den viktigaste posten är kompletteringen av förskott på samfundsskatter som betalas i slutet av april. I april 1999 betalades ca 6 mrd. mk i kompletteringar av förskott för skatteåret 1998. Beloppet beräknas vara i samma storleksklass år 2000. För skatteåret 2000 inflyter år 2000 skatter som påförts närmast som förskott på samfundsskatt.

Höjningen av statens andel från 58 till 60,82 procent uppskattas öka statens inkomster av samfundsskatten med ca 800 milj. mark år 2000. Sänkningen av kommunernas och församlingarnas andelar minskar deras skatteinkomster i motsvarande grad.

Ändringen av 12 § 6 mom. lagen om skatteredovisning ökar församlingarnas andel med ca 150 000 mk och minskar på motsvarande sätt kommunernas andel.

2.2. Inkomstskattelagen

Fastställande av skatten på inkomst från landskapet Åland under skatteåren 2001—2003

Den föreslagna ändringen av 124 § 2 mom. om en höjning av den skatt som betalas till staten under skatteåren 2001—2003, ökar statens andel av de skatter som betalas av samfunden i landskapet Åland med ca 5 milj. mk och minskar i motsvarande grad den andel som landskapet Åland erhåller.

A andra sidan tillförs landskapet Åland i enlighet med 45 § självstyrelselagen för Åland (1144/1991) av statsmedel ett avräkningsbelopp, 0,45 procent av statens inkomster, för täckande av utgifterna för självstyrelsen. Den höjning av statens utdelning av samfundsskatten som föreslås i denna proposition uppskattas öka statens andel av intäkterna av samfundsskatten och samtidigt höja slutsumman i budgetpropositionen för 2000 med ca 800 milj. mk, vilket innebär att landskapet Åland kommer att erhålla ett belopp som motsvarar förlusten av intäkten av samfundsskatten.

Fastställande av skatten på inkomst från delvis skattefria samfund, väglag och allmännyttiga samfund

Sänkningen av inkomstskatteprocenten för

sådana delvis skattefria samfund som avses i 21 § 1 mom. inkomstskattelagen med 0,7696 procentenheter minskar de skatter som inflyter från dessa samfund med ca 5 milj. mk.

3. Beredningen av propositionen

Ändringarna av skattetagargruppernas utdelning av samfundsskatten grundar sig på beslut som fattats under förhandlingarna om budgetpropositionen för 2000.

Lagförslaget har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet. Finlands Kommunförbund, Kyrkostyrelsen, Folkpensionsanstalten, Skattestyrelsen och Ålands landshovsstyrelse har yttrat sig om propositionen.

1.

Lag

om ändring av 12 och 29 § lagen om skatteredovisning

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 10 juli 1998 om skatteredovisning (532/1998) 12 § 1 och 6 mom. samt 29 §,

av dessa lagrum 12 § 1 och 6 mom. sådana de lyder i lag 1173/1998, som följer:

12 §

Skattetagargruppernas utdelning

Från skatteåret 2000 fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är 60,82 procent, kommunernas utdelning 37,25 procent och församlingarnas utdelning 1,93 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § inkomstskattelagen, så att kommunernas andel är 95,074 och församlingarnas andel 4,926 procent.

4. Samband med andra propositioner

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för år 2000.

5. Ikraftträdande

Lagarna avses träda i kraft den 1 januari 2000.

Den ändrade 29 § i lagen om skatteredovisning skall tillämpas första gången på redovisningarna för skatteåret 1999. De övriga ändringarna tillämpas från och med ingången av år 2000.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs Riksdagen följande förslag:

29 §

Avdrag för förskottsåterbärningar i redovisningarna för skatteåren 1997—2002

Förskottsåterbärningar för skatteåren 1997—2002 på andra skatter än samfundsskatter som avses i lagen om beskattningsförfarande avdras med avvikelse från 3 § i denna lag i redovisningen för den månad då beskattningen upphör.

Denna lag träder i kraft den .
Lagens 29 § tillämpas första gången vid redovisningen för skatteåret 1999.

2.

Lag**om ändring av 21 och 124 § inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 21 § 2 mom. samt 124 § 2 och 3 mom.,

sådana 124 § 2 och 3 mom. lyder i lag 1170/1998, som följer:

21 §

Den evangelisk-lutherska kyrkan, ortodoxa kyrkosamfundet och andra religionssamfund samt deras församlingar liksom även pensionsanstalter, pensionsstiftelser och pensionskassor som har grundats för deras anställda betalar skatt till kommunen enligt den inkomstskatteprocent som anges i 124 § 3 mom. och som avser kommunens andel av samfundsskatten.

124 §*Fastställande av skatten*

Inkomstskatteprocenten på kapitalinkomst är 28. Inkomstskatteprocenten för samfund och samfälliga förmåner är likaså 28. Om

fördelningen av samfundsskatten och skatten på samfälliga förmåner mellan olika skatteta- gare bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998). På inkomst av samfund och samfälliga förmåner från landskapet Åland betals dock 17,0296 procent i skatt till staten för skatteåren 2001—2003.

Inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund och väglag vilka avses i 21 § 1 mom. har erhållit är 10,9704. Likaså är inkomstskatteprocenten 10,9704 för den inkomst som allmännyttiga samfund vilka avses i samma paragraf har erhållit från en fastighet. Om fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kom- munen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 2 mom. är 10,43.

Denna lag träder i kraft den .

Helsingfors den 24 september 1999

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Minister *Suvi-Anne Siimes*

1.

Lag

om ändring av 12 och 29 § lagen om skatteredovisning

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 10 juli 1998 om skatteredovisning (532/1998) 12 § 1 och 6 mom. samt 29 §,
 av dessa lagrum 12 § 1 och 6 mom. sådana de lyder i lag 1173/1998, som följer:

Gällande lydelse

12 §

Skattetagargruppernas utdelning

För skatteåren 1999 och 2000 fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är 58 procent och kommunernas utdelning 40 procent. Från skatteåret 1999 är församlingarnas utdelning av samfundsskatten 2 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § inkomstskattelagen, så att kommunernas andel är 95,2381 procent och församlingarnas andel 4,7619.

29 §

Avdrag för förskottsåterbäringar i redovisningarna för skatteåren 1997 och 1998

Förskottsåterbäringar för skatteåren 1997 och 1998 på andra skatter än samfundsskatter som avses i lagen om beskattningsförfarande avdras med avvikelse från 3 § i denna lag i redovisningen för den månad då beskattningen upphör.

Föreslagen lydelse

12 §

Skattetagargruppernas utdelning

Från skatteåret 2000 fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är 60,82 procent, kommunernas utdelning 37,25 procent och församlingarnas utdelning 1,93 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § inkomstskattelagen, så att kommunernas andel är 95,074 och församlingarnas andel 4,926 procent.

29 §

Avdrag för förskottsåterbäringar i redovisningarna för skatteåren 1997—2002

Förskottsåterbäringar för skatteåren 1997—2002 på andra skatter än samfundsskatter som avses i lagen om beskattningsförfarande avdras med avvikelse från 3 § i denna lag i redovisningen för den månad då beskattningen upphör.

*Denna lag träder i kraft den .
 Lagens 29 § tillämpas första gången vid redovisningen för skatteåret 1999.*

2.

Lag

om ändring av 21 och 124 § inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
 ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 21 § 2 mom. samt
 124 § 2 och 3 mom.,
 sådana 124 § 2 och 3 mom. lyder i lag 1170/1998, som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

21 §

Den evangelisk-lutherska kyrkan, ortodoxa kyrkosamfundet och andra religionssamfund samt deras församlingar liksom även pensionsanstalter, pensionsstiftelser och pensionskassor som har grundats för deras anställda betalar skatt till kommunen enligt den inkomstskatteprocent som anges i 124 § 2 mom. och som avser kommunens andel av samfundsskatten.

Den evangelisk-lutherska kyrkan, ortodoxa kyrkosamfundet och andra religionssamfund samt deras församlingar liksom även pensionsanstalter, pensionsstiftelser och pensionskassor som har grundats för deras anställda betalar skatt till kommunen enligt den inkomstskatteprocent som anges i 124 § 3 mom. och som avser kommunens andel av samfundsskatten.

124 §

Fastställande av skatten

Inkomstskatteprocenten på kapitalinkomst är 28. Inkomstskatteprocenten för samfund och samfällda förmåner är likaså 28. Om fördelningen av samfundsskatten och skatten på samfällda förmåner mellan olika skattetagare bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998). På inkomst av samfund och samfällda förmåner från landskapet Åland betalas dock 16,24 % i skatt till staten för skatteåren 2001—2003.

Inkomstskatteprocenten för den inkomst som partiellt skattefria samfund, väglag och allmännyttiga samfund vilka avses i 21 § 1 mom. har erhållit från en fastighet är 11,76. Om fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning.

Inkomstskatteprocenten på kapitalinkomst är 28. Inkomstskatteprocenten för samfund och samfällda förmåner är likaså 28. Om fördelningen av samfundsskatten och skatten på samfällda förmåner mellan olika skattetagare bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998). På inkomst av samfund och samfällda förmåner från landskapet Åland betals dock 17,0296 procent i skatt till staten för skatteåren 2001—2003.

Inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund och väglag vilka avses i 21 § 1 mom. har erhållit är 10,9704. Likaså är inkomstskatteprocenten 10,9704 för den inkomst som allmännyttiga samfund vilka avses i samma paragraf har erhållit från en fastighet. Om fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. *Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 2 mom. är 10,43.*

Denna lag träder i kraft den .

